



ACTA DE OPCION DE GRADO MODALIDAD PREPARATORIOS

FECHA: Julio 16 de 2020
HORA: 4:00 pm
LUGAR: Modalidad virtual

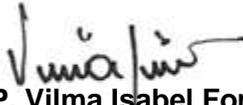
Opción de Grado modalidad preparatorios presentado por la estudiante **DANIEL EDUARDO CARABALI PALECHOR** identificado con cc. 1.061.772.746 y Código 18141155.

PREPARATORIO	FECHA	ESTADO	EVALUADOR
Costos	26 Sept. 2019	Aprobado	Mg. Norman Caldón
Finanzas	20 Feb. 2020	Aprobado	Mg. Norman Caldón
Técnica contable y control	23 Abril 2020	Aprobado	Esp. Julio César García
Impuestos y tributación	28 Mayo 2020	Aprobado	Esp. Fabián López
Teoría y pensamiento contable	16 Julio 2020	Aprobado	Mg. Andres Aguilar

Para efectos de este documento, se certifica bajo las normas vigentes de la Fundación Universitaria de Popayán, que la opción de grado modalidad Preparatorios se encuentra:

APROBADO: X

NO APROBADO _____


ESP. Vilma Isabel Forero
Directora Programa Contaduría Pública

ENFOQUES PARADIGMATICOS DE LA CONTABILIDAD

KUHN Y BELKAOUI

· 1982 ·

DANIEL E. CARABALI

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYÁN

CONTADURIA PÚBLICA

**· F.U.P. ·
16 DE JULIO 2020**

ENFOQUES PARADIGMATICOS DE LA CONTABILIDAD

KUHN Y BELKAOUI

• 1982 •

Trabajo de grado para optar al título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

DANIEL E. CARABALI

MSc. ANDRÉS FELIPE AGUILAR BURBANO

Docente - Investigador

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYÁN

CONTADURIA PÚBLICA

• 16 DE JULIO 2020 •

ENFOQUES PARADIGMÁTICOS DE LA CONTABILIDAD KUHN Y BELKAOUI

Los antecedentes de la contabilidad principian desde el momento en que la misma humanidad siente la necesidad por contar y registrar al menos unos 8000 a.c., pero evidentemente hay registros de teorías contables en el año 1494 d.c cuando Lucas Paciolo expone la partida doble, donde sienta su base técnica y metódica del arte contable, la evolución de la contabilidad va de la mano con el mismo progreso del mercado y el comercio adaptándose al contexto tiempo y espacio donde a lo largo de la historia se han establecidos distintos conocimientos tanto teóricos como empíricos que se han establecido en la humanidad como paradigmas, los cuales son tomados como base filosófica para la contabilidad y así emergen nuevas perspectivas de la contabilidad no como técnica si no como una disciplina que aporta teorías y metodologías para ser estudiada como una ciencia, el propósito de este escrito es dar a entender el concepto de paradigma bajo el enfoque Kuhnista y como este se desarrolla en las ciencias contables por Belkaoui y su enfoque dentro de la filosofía de la ciencia contable, así mismo como el concepto de paradigma a mediados del siglo XX revoluciona la contabilidad.

KUNT Y LA REVOLUCIÓN PARADIGMÁTICA

Kuhn, un físico epistemólogo e historiador de la ciencia, en su obra la Estructura de las Revoluciones Científicas publicada en 1962, logra evolucionar la perspectiva de paradigma en la ciencia y afirma que las ciencias no progresan hacia un perfeccionamiento similar o parejo entre si y “se opone de manera explícita a las imágenes tradicionales de la

ciencia, introduciendo una perspectiva filosófica alternativa que apela a las nociones de paradigma, ciencia normal e incommensurabilidad” (Melogno & Ache, 2015, p. 2),

Kuhn se es identificado especialmente por dos características, la primera característica es la línea conservadora del historicismo. En términos muy amplios, afirma que hay una relación íntima entre la evaluación de una idea (o mejor, de cualquier otro producto humano) y su contexto histórico...La segunda característica, en ocasiones etiquetada como ‘historicista’, es la línea determinista. De acuerdo con el historicismo determinista hay leyes del desarrollo histórico. Incluso si los detalles se dejan al azar, las estructuras comprensivas de la historia son inevitables o altamente probables.(Bird, 2012)

Para muchos la ciencia se la expresa como un sinónimo del conocimiento, se le puede llamar ciencia a todo el conocimiento, saberes, teorías y métodos que la comunidad contable ha recogido durante el transcurso del tiempo para darle una explicación científica a los distintos fenómenos del mundo y de la vida misma. La ciencia y la profesionalización de la misma cuenta con bases filosóficas de las cuales comunidades científicas se han dedicado a determinar si una teoría o método es real o falso y en el proceso se genera descubrimientos científicos los cuales crean conocimiento para el mundo.

En la historia de la humanidad, las ideas acerca de la ciencia han ido evolucionado en el tiempo, apareciendo diferentes modelos o visiones que en cierta forma han intentado integrar las formas de pensamiento de la época marcando etapas en su desarrollo. Así, baste mencionar las visiones de la ciencia acumulativa, el empirismo inductivista, la falsacionista de Popper, la paradigmática de Kuhn, los programas de Lakatos, entre otras;.(Cabot, 2014)

Para comprender el planteamiento de Kuhn se debe conocer como él define el concepto de paradigma y entender su estructura y el comportamiento dentro de la historia del mundo, para Kuhn “los paradigmas son realizaciones científicas universalmente reconocidas que durante cierto tiempo proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica” (Molina et al., s.f.), a lo anterior se puede inferir que los paradigmas son el resultado del esfuerzo metódico que la comunidad científica ejerce para la solución de crisis y anomalías que se presentan en cierto periodo de tiempo de la historia, estos resultados se pueden expresar en métodos teorías y descubrimientos.

La estructura de los paradigmas en la historia de la ciencia Kuhn plantea que “Cada comunidad científica comparte un mismo paradigma y cuando lo replantea entra en crisis y es cuando se da la revolución científica. (Molina et al., s.f.)

Kuhn basa su tesis de paradigma en los siguientes momentos Ciencia Normal, Crisis, Revolución científica y una nueva ciencia normal, La primera, Ciencia normal se da cuando un paradigma es dominante y la comunidad científica lo aprueba y se enfoca en él, es decir que el paradigma dominante suple con las necesidades científicas y da explicaciones, soluciones a las anomalías del momento, cabe resaltar que dicho paradigma se presenta en un contexto y tiempo determinado.

El siguiente momento de la estructura empieza cuando aparece una nueva anomalía o un fenómeno distinto y el paradigma actual el dominante, no logra explicarlo y es aquí donde nace la crisis y se produce una revolución científica en donde la comunidad se divide en la búsqueda para darle explicación a los nuevos sucesos, en este momento las teorías se reinterpretan o aparecen nuevas teorías.

En la aparición de nuevas teorías da apertura a la tercer etapa de la estructura paradigmática en donde la teoría que toma mayor aceptación entre la comunidad científica logra acercarse a la explicación que exhorta la anomalía causante de la revolución, esta se posiciona como una nueva ciencia normal dominante y principia un nuevo “ciclo repetitivo de ruptura y aceptación de nuevos paradigmas es lo que genera el conocimiento científico” (Molina et al., s. f.)

Es de resaltar que Kuhn señala que la ciencia no avanza, no progresa en una misma corriente y cada conocimiento teórico y empírico es independiente uno del otro, también expresa que un paradigma se instaura de acuerdo a los requerimientos de las anomalías y/o fenómenos del momento, es decir, que en cierto contexto también prevalecen varias corrientes teóricas más, y como se mencionó anteriormente, la teoría que tenga mayor éxito es el paradigma del momento y es esta parte del ciclo a la cual Kuhn llama ciencia normal.

HISTORIA DE CONTABILIDAD Y LOS PARADIGMAS

El conocimiento del mundo y el universo es muy amplio debido a ello se puede hacer ciencia en cualquier campo del conocimiento, en este caso en las ciencias sociales, podemos abordar la contabilidad como disciplina, aquí se pueden encontrar algunos enfoques paradigmáticos que a través de la historia ha ido evolucionando respondiendo a las necesidades de cada contexto de tiempo en que se encuentra, cada uno de los siguientes enfoques contribuyen para que la contabilidad se contemple como ciencia y no como una técnica.

Dentro de la disciplina contable encontramos algunos teóricos que de acuerdo con su criterio plantean formas doctrinales de clasificación para sus desarrollos conceptuales; entre otros: Richard Mattessich con "Tradiciones de investigación", Leandro Cañibano con "Programas de investigación contable", Vicente Montesinos Julve con "Corrientes doctrinales" y Ahmed Belkaoui con "Paradigmas contables"; todas ellas válidas para el fortalecimiento del conocimiento contable.(Santos et al., 1997).

El pensamiento contable tiene bases que para (Casal & Vilorio, 2017) son el pensamiento de Newton hasta la teoría del relativismo de Einstein, que siembran la necesidad de explicar el mundo, desde el pensamiento contable “dichas teorías proporcionan los principios de la contabilidad generando metodologías de operar la contabilidad, siendo esta el distintivo principal del debate entre la comunidad científica de percibir a la contabilidad como ciencia y no como una técnica, “hasta mediados de la última década del siglo XX, era el de un oficio o artesanía contable, que la reducía al rol de técnica y no de ciencia, por lo que parecía empobrecida frente a otras ciencias que ocupaban sus espacios naturales”.

Las ciencias contables han tenido confrontaciones entre sus grandes exponentes, dichas confrontaciones corresponden en si realmente se debe considerar a esta disciplina como ciencia o no, esto ha hecho que desde sus inicios la comunidad científica que se profesionaliza en el estudio de las ciencias contables estén en constante desacuerdo en cuanto a los planteamientos de algunas teorías y esto hace que dichas teorías también estén en continua disputa buscando su aceptación entre los teóricos.

En la historia a través de leyes y principios, Esto viene a acompañar la necesidad de interrumpir la llamada “parálisis paradigmática” que afronta la ciencia contable, producto de haberse reducido a la ecuación patrimonial: $A=P+C$, que sólo permite cuantificar un equilibrio aparente, porque está aislado del entorno, obteniendo entonces sólo cifras frías sin contexto, basadas en métodos y normas que le han producido un desmérito a la contabilidad por la escasa racionalidad y profundidad con las cifras(Casal & Vilorio, 2017), son manejadas y pierden su objetividad.

El trabajo de Belkaoui ayuda a que muchos teóricos de la contabilidad tome un enfoque distinto ya que lleva a percibir la contabilidad como la búsqueda de la obtención de resultados para facilitar la información que sirve para la toma de decisiones en un campo más económico.

Este autor inicia un análisis del escenario actual de la contabilidad, como base toma las distintas perspectivas de esta disciplina incluidos en el trabajo realizado por Statement of Accounting Theory and Theory Acceptances (SOATATA) de la American Accounting Association (AAA), donde se relaciona con el pensamiento paradigma Kuhniano.

EL TRABAJO DE AHMED BELKAOUI

A continuación conoceremos como Belkaoui tomo como bases teóricas el planteamiento filosófico de Kuhn acerca de los paradigmas, y así Belkaoui define paradigma como “una imagen esencial de la materia subjetiva de una ciencia, que sirve para definir lo que debiera ser utilizado, las preguntas que hay que hacerse y las reglas que

deben seguirse para interpretar las respuestas obtenidas. En definitiva, se trata de la unidad mayor de consenso en una ciencia y sirve para diferenciar una comunidad científica de otra”, (Torres, 2012, p. 35) y afirma que “en el campo contable coexisten múltiples paradigmas estos se encuentran inmersos en el campo contable, Belkaoui (1981) en su planteamiento multiparadigmatico para la contabilidad donde identifica como paradigmas lo que Hendriksen (1999) y Jorge Tua (1991) denominan enfoques de investigación en contabilidad”.(Cruz, 2006), y según (González, 1999, p. 3) estos paradigmas luchan por su aceptación tras una época de crisis, concluyendo que la situación actual de la contabilidad es multiparadigmatica.

También (Donoso,1995) citado en (Torres, 2012) Belkaoui señala la existencia de una multiplicidad de paradigmas, que se encuentran en pugna por lograr la máxima aceptación en la comunidad contable:

- a) Paradigma antropológico-inductivo
- b) Paradigma del beneficio verdadero-deductivo
- c) Paradigma de utilidad de la decisión-modelo de decisión
- d) Paradigma de utilidad en la decisión-decisor- comportamiento agregado del mercado
- e) Paradigma de utilidad en la decisión-decisor- usuario individual
- f) Paradigma de economía de la información.

Sobre estos paradigmas se precisa que los dos primeros son los más representativos y los que mejor definen a las principales posiciones contrapuestas de la comunidad científica.

Seguidamente echaremos un vistazo a cada uno de los enfoques que Belkaoui identifico con el propósito de comprender la relación de la tesis que planteo Kuhn en su trabajo realizado en las Estructura de las Revoluciones Científicas y como Belkaoui toma como bases estas ideas y se orienta bajo esta corriente teórica para identificar y afirmar la existencia multiparadigmatica en la disciplina contable.

Enfoque antropológico/inductivo:

Este enfoque Se basa en la existencia de prácticas contables desde lo empírico y lo analítico usando metodologías como la observación y técnicas empíricas, con el objetivo de entender y explicar las prácticas contables que ya existen para poder emitir normas que regulen la disciplina contable.

Para los miembros de esta corriente que se centran en la explicación y justificación de las prácticas contables vigentes, la metodología a emplear se basa en el razonamiento analítico o en la investigación a través de relevamientos y en los métodos observacionales. Quienes intentan explicar el rol de la gerencia en la determinación de prácticas contables utilizan básicamente técnicas empíricas.

(Ramirez, 1997)

Enfoque ingreso verdadero/deductivo:

A diferencia del enfoque anterior este enfoque no permite metodologías empíricas, por el contrario este enfoque permite la creación de nuevas teorías con conceptos y teorías

que se encuentran en el contexto con el fin de establecer nuevas metodologías bajo un razonamiento lógico y analítico.

Quienes sostienen este enfoque generalmente emplean el razonamiento analítico para justificar la construcción de una teoría contable o para fundamentar los beneficios de emplear un modelo particular de valuación de activos y determinación de ingresos distinto del postulado por la contabilidad del costo histórico. En general, parten de objetivos y postulados sobre el contexto y de allí derivan métodos específicos. No proponen métodos de contrastación empírica. (Ramírez, 1997)

Enfoque utilidad para la decisión/modelo de decisión:

Este enfoque a mi juicio proporciona a la comunidad contable uno de los principios contables donde se dice que una información es totalmente relevante cuando es capaz de influir en la toma de decisiones ya que la contabilidad no permite difundir toda la información gerencial, pues se elige la más adecuada.

Quienes sostienen este enfoque consideran primordial determinar la utilidad de la información (relevancia) para un modelo o criterio de decisión particular tras lo cual se procede a seleccionar la mejor alternativa contable.

Es por ello que confían en técnicas empíricas que consideran capaces de determinar la capacidad predictiva de distintos ítems de información. Muchos de sus proponentes, han utilizado el análisis de discriminación para clasificar dentro de uno de varios grupos determinados a priori, dependiendo de las características financieras de las empresas. (Ramírez, 1997)

Enfoque utilidad para la decisión/decisor/comportamiento agregado del mercado:

El siguiente enfoque trata acerca del impacto de la utilidad de la información contable en un contexto de mercado en las condiciones óptimas, se puede inferir que trata de un análisis macro económico del impacto de la información contable y financiera

Quienes están a favor de este enfoque consideran que de la respuesta agregada del mercado puede derivarse la utilidad para la decisión de las variables contables. Obviamente, sostienen que se trata de un mercado que funciona en condiciones de competencia perfecta. En sus investigaciones empíricas utilizan variantes de los siguientes modelos: el de valuación de activos de capital o el de capitalización de dividendos. (Ramírez, 1997)

Enfoque utilidad para la decisión/decisor/usuario individual:

Continuando se puede decir que el enfoque siguiente al igual que el anterior consiste sobre el impacto de la utilidad de la información contable pero en un contexto individual, lo anterior se puede relacionar con un análisis micro económico de la información contable y financiera.

Quienes apoyan este enfoque se centran en el proceso de comportamiento individual y tratan de comprender, explicar y predecir el comportamiento humano dentro de un contexto contable tanto externo (adecuación de las revelaciones y utilidad de los datos de los estados contables, actitudes sobre la información de las empresas, opiniones sobre significatividad) como interno (presupuestación y control del comportamiento). Tienden a emplear todos los métodos sugeridos por los

conductistas: las técnicas de observación, los cuestionarios, las entrevistas y la experimentación. (Ramírez, 1997)

Enfoque información/economía:

El último enfoque trata de la valuación de la información contable en términos económicos es decir que este enfoque acerca a la contabilidad mas a la ciencia, esta valuación se desarrolla con metodologías como la estadística.

Quienes sostienen este enfoque plantean que la información debe ser valuada en términos económicos (criterio de costo-beneficio) dentro de la estructura formal de la teoría de la decisión y la teoría económica. El supuesto fundamental es el de racionalidad. Emplean el razonamiento analítico basado en la teoría de la decisión estadística y en la teoría económica de la elección.(Ramírez, 1997)

A continuación se muestra una síntesis presentada por (Ramírez, 1997, p. 3) en donde de manera de resumen explica cada uno de los enfoques analizados bajo la premisa multiparadigmático expuesto por Belkaoui.

ENFOQUES	ASPECTOS CENTRALES	METODOLOGIA UTILIZADA
ANTROPOLOGICO / INDUCTIVO	Se centran en la explicación y justificación de las prácticas contables vigentes. Algunos intentan explicar el rol de la gerencia en la determinación de las prácticas contables.	- Razonamiento analítico. - Investigación a través de relevamientos. - Métodos observacionales. - Técnicas empíricas.
INGRESO VERDADERO / DEDUCTIVO	Buscan construir una teoría contable fundamentándose en conceptos provenientes de la economía. Proponen un modelo particular de valuación de activos y determinación de ingreso distinto del de costo histórico.	- Razonamiento analítico. - En general parten de objetivos y postulados sobre el contexto y de allí derivan métodos específicos.
UTILIDAD PARA LA DECISION / MODELO DE DECISION	Consideran la utilidad de la información para un modelo de decisión particular y en función de ello seleccionar, la mejor alternativa contable.	- Técnicas empíricas para determinar la capacidad predictiva de los distintos ítems de información.
UTILIDAD PARA LA DECISION / DECISOR / COMPORTAMIENTO AGREGADO DEL MERCADO	Consideran que la UTILIDAD para la decisión de las variables contables puede derivarse de la respuesta agregada del mercado. Trabajan con el supuesto de competencia perfecta.	- Investigaciones empíricas utilizando variantes de modelos de valuación de activos de capital o de capitalización de dividendos.
UTILIDAD PARA LA DECISION / DECISOR / USUARIO INDIVIDUAL	Se centran en el proceso de comportamiento individual y tratan de comprenderlo, explicarlo y predecirlo para contextos contables tanto externos como internos .	- Técnicas de observación - Cuestionarios - Entrevistas - Experimentación
INFORMACION / ECONOMIA	Plantean que la información debe ser valuada en términos económicos dentro de la estructura formal de la teoría de la decisión y la teoría económica.	- Razonamiento analítico basado en la teoría de la decisión estadística y en la teoría económica de la elección.

CONCLUSIÓN

En términos generales todas las teorías hoy existentes han hecho su aporte a la contabilidad como disciplina y aunque la discusión en que si considerarla ciencia o no, aún persiste, es claro resaltar que los conceptos de paradigmas y la tesis planteada por Kuhn expuesto anteriormente, da un paso gigante en el enfoque futuro de percibir a la disciplina contable como ciencia, pues grandes exponentes de la filosofía de las ciencias contables entre ellos Belkaoui identifican y argumentan la existencia de multiparadigmas en esta disciplina, ocasionando que las ciencias contables sea ideada desde un ámbito económico guardando relación a la importancia de las teorías contables, normas, lineamientos, métodos, principios y a la inmensa información que ella guarda llevándola a un campo

donde un ¿porque? Y un ¿para qué? de la contabilidad, toma sentido porque a mi juicio puedo decir que ciertos interrogantes ya tienen respuesta y es el impacto del causa y efecto que la misma existencia de la contabilidad genera en el contexto económico, pues bajo términos económicos analizando las teorías contables desde lo micro hasta lo macro económico la categorización de toda una nube de información contable ha ocasionado cambios en la sociedad, cambios que indican desarrollo y encaminan la teoría contable hacia el progreso y bien llamada ciencia.

En cuanto a la relación existente entre los planteamientos teóricos de Kuhn y la identificación paradigmática de Belkaoui, se puede considerar que la relación es que inicialmente Belkaoui acoge la noción de paradigmas para el desarrollo de su trabajo e identifico una serie de enfoques que son base epistemológica para las ciencias contables.

Las metodologías propuestas por Belkaoui para el desarrollo de los enfoques tales como la observación, la estadística, matemática usando herramientas como la experimentación, cuestionarios y entrevistas, se deben verificar desde el criterio empírico, es decir, que los conceptos y métodos de la aplicación contable deben originarse a través de la observancia, el análisis estadístico matemático como por ejemplo analizar las experiencias de los actividades comerciales o el manejo que le dan los usuarios a la información contable, entre otros .

Una relación más directa radica en que los enfoques identificados por Belkaoui permiten a la contabilidad un status más elevado, permitiéndole una aproximación a ser considerada como una ciencia, porque este enfoque consideró que permiten la creación de conceptos y teorías bajo planteamientos epistemológicos económicos ya que la contabilidad incide o impacta más en este campo de la ciencia.

BIBLIOGRAFIA

Bird, A. (2012). La filosofía de la historia de la ciencia de Thomas Kuhn. *University of Bristol, UK.*, 19.

Cabot, E. A. (2014). Una aproximación a la concepción de ciencia en la contemporaneidad desde la perspectiva de la educación científica. *Ciência & Educação (Bauru)*, 20(3), 549-560. <https://doi.org/10.1590/1516-73132014000300003>

Casal, R., & Vilorio, N. (2017). La Ciencia Contable, Su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, 10(15). <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>

Cruz, J. E. L. de la. (2006). FILOSOFÍA DE LA CIENCIA Y CONTABILIDAD: RELACIÓN NECESARIA. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 49, 57-70.

González, C. L. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión: *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 2(3), 103-131.

Melgno, P., & Ache, S. N. (2015). De los esquemas conceptuales a los paradigmas. Evolución del pensamiento de Thomas Kuhn, 1957-1962. *Acta Scientiarum. Human and Social Sciences*, 37(2), 209. <https://doi.org/10.4025/actascihumansoc.v37i2.27199>

Molina, R. A. M., Corzo, J. Q., & de Caldas, U. (s. f.). INVESTIGACION PEDAGOGICA Y FORMACION DEL PROFESORADO. *OEI – REVISTA IBEROAMERICANA DE EDUCACIÓN*, 8.

Ramírez, M. del C. R. de. (1997). La metodología en contabilidad: ¿uniformidad o diversidad? *Contabilidad y Auditoría*, 5, 15 Págs.-15 Págs.

Santos, G., G. M. D., Bello, L. M. U., & Urquijo, W. F. (1997). Acerca de los «paradigmas contables». *Innovar*, 0(9), 141-150.

Torres, A. (2012). LA FILOSOFÍA DE LA CIENCIA CONTABLE. 20 N.º 38 pp. 32-49, 208.